

**ANALISIS FAKTOR–FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERATAAN LABA DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013 – 2017**

**SKRIPSI**



Oleh :

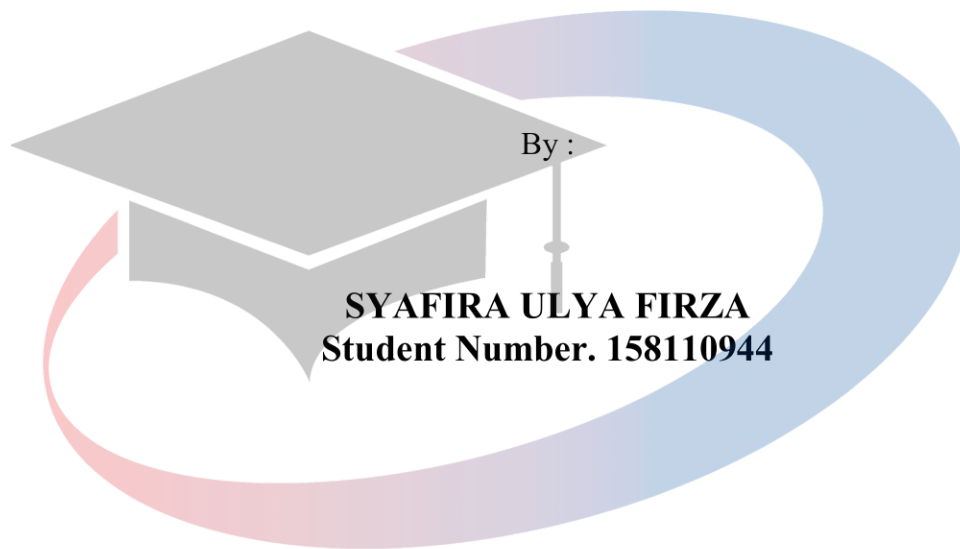
**SYAFIRA ULYA FIRZA  
NIM. 158110944**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2019**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT INCOME  
SMOOTHING USING PROFITABILITY AS INTERVENING  
VARIABLE AT MANUFACTURING COMPANY LISTED IN  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2013-2017**

**FINAL RESEARCH**



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERATAAN LABA DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2013 – 2017

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

SYAFIRA ULYA FIRZA  
NIM. 158110944

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

  
Agustina S.Kom, M.Si

  
Andreani Caroline Barus, S.E, M.Si

Medan, 19 Februari 2019

Diketahui dan Disahkan Oleh :  
Ketua Program Studi  
Akuntansi,



Andreani Caroline Barus, S.E, M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 158110944  
Nama : Syafira Ulya Firza  
Peminatan : Akuntansi Keuangan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan Judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi perataan laba dengan profitabilitas sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 19 Februari 2019  
Saya yang membuat pernyataan,



Syafira Ulya Firza

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, dan *debt to equity ratio* terhadap perataan laba melalui profitabilitas.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 166 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 97 perusahaan sampel yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2013-2017. Metode penelitian yang digunakan adalah model persamaan struktural dengan teknik analisis yang digunakan adalah analisis jalur.

Hasil analisis persamaan sub-struktural menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, dan *debt to equity ratio* berpengaruh signifikan terhadap profitabilitas. Hasil analisis persamaan struktural menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan, *debt to equity ratio*, dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap perataan laba. Hasil analisis jalur menunjukkan bahwa profitabilitas mampu berperan sebagai variabel intervening antara pengaruh komite audit dan ukuran perusahaan terhadap perataan laba.

**Kata Kunci** : *perataan laba, profitabilitas, kepemilikan institusional, komite audit, ukuran perusahaan*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims to find out and analyze the effect of institutional ownerships, audit committee, firm size, and debt to equity ratio on income smoothing through profitability.

The population of this research is 166 companies. The sampling method used for this research is purposive sampling and obtained 97 sample companies that became the object of this research. The data were obtained from the financial statements of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013 to 2017. Research method used for this research is structural equation modeling and the analytical technique used is path analysis.

The result of sub-structural equation modeling shows that institutional ownership, audit committee, firm size, and debt to equity ratio have significant effect on profitability. The result of structural equation modeling shows that institutional ownership, audit committee, firm size, debt to equity ratio, and profitability do not have significant effect on income smoothing. The result of path analysis shows that profitability is able to act as intervening variable between audit committee and firm size on income smoothing.

**Keywords** : *income smoothing, profitability, institutional ownership, audit committee, firm size*

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Perataan Laba dengan Profitabilitas sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.

6. Ibu Fenty Ekarianawaty selaku orang tua dari penulis serta kepada saudara kandung (Feryan dan Sari) penulis yang selalu memberikan nasihat, motivasi, dan dukungan.
7. Sahabat penulis Putri Indriani Akmal, Pricillia Kurniawati, Ellys Wijaya, Kheterin Anggreni, Ella Rahmayanti, Yosua Siahaan, Jane Luis Leo, Vivian, Linda Wati, Meilinda, Tiffani Angraini, Meriana, Vera Wijaya serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan motivasi, bantuan dan saran selama penyusunan skripsi ini.
8. Lisa, Winny, Angelika, Rio dan Sandi selaku kakak kelas yang telah memberikan motivasi, dukungan dan saran kepada peneliti selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) yang telah memberikan pengalaman berharga bagi peneliti.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, Februari 2019

Penulis,

Syafira Ulya Firza



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Ruang Lingkup.....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
1.6. Originalitas Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Perataan Laba.....	10
2.1.2. Profitabilitas.....	12
2.1.3. Kepemilikan Institusional.....	14
2.1.4. Komite Audit .....	16
2.1.5. Ukuran Perusahaan .....	17
2.1.6. <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> .....	19
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	20
2.3. Kerangka Konseptual .....	29
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	30
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas .....	30
2.4.2. Pengaruh Komite Audit Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas.....	31

2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas.....	31
2.4.4. Pengaruh <i>Debt to equity ratio</i> Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Objek Penelitian .....	34
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	34
3.4. Populasi dan Sampel .....	35
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	36
3.5.1. Variabel Dependen .....	36
3.5.2. Variabel Intervening .....	36
3.5.3. Variabel Independen .....	37
3.6. Metode Analisis Data .....	39
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar .....	40
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model.....	41
3.6.3. Uji Hipotesis .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	43
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	43
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	45
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	48
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model.....	52
4.1.5. Pengujian Hipotesis .....	52
4.2. Pembahasan.....	59
4.2.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas.....	59
4.2.2. Pengaruh Komite Audit Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas .....	60
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas .....	62

4.2.4. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Perataan Laba Melalui Profitabilitas .....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	65
5.1. Kesimpulan .....	65
5.2. Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	67
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	178



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	29
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural .....	57



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena mengenai Perataan Laba yang terjadi pada Perusahaan.....	1
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	35
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	45
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data Trimming .....	47
Tabel 4.4 Proses Data Trimming .....	48
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sesudah Data Trimming.....	49
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sesudah Data Trimming.....	51
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model.....	52
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis .....	52
Tabel 4.9 Standardized Regression Weights.....	54
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Analisis Jalur (Path Analysis).....	58

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	70
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	75
Lampiran 3 Data Perataan Laba Periode 2013-2017 .....	77
Lampiran 4 Data Kepemilikan Institusional Periode 2013-2017.....	91
Lampiran 5 Data Komite Audit Periode 2013-2017.....	106
Lampiran 6 Data Ukuran Perusahaan Periode 2013-2017.....	109
Lampiran 7 Data Debt to Equity Ratio Periode 2013-2017.....	123
Lampiran 8 Data Profitabilitas Periode 2013-2017 .....	138
Lampiran 9 Data Penelitian Periode 2013-2017 .....	151
Lampiran 10 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	168
Lampiran 11 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	173

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL